



**BALATONBOGLÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

Ügyiratszám:1-11/ 2017.

**Sorszám: 5.**

**ELŐTERJESZTÉS**

**Balatonboglár Város Önkormányzat Képviselő-testülete  
2017. december 14. napján tartandó ülésére**

**Tárgy:**Balatonboglár Város Önkormányzat 2018. évi költségvetési koncepciója

**Az előterjesztést készítette:** Csere Viktória pénzügyi osztályvezető

**Előadó:** Mészáros Miklós polgármester

**Tárgyalta:** PVÜB, HB, EÜSZOCB, Jankovich RÖNK, Szőlőskislaki RÖNK

**Tanácskozási joggal meghívott:**

**Gazdálkodási, költségvetési szempontból ellenőrizte:**

Csere Viktória pénzügyi osztályvezető

**Törvényességi szempontból ellenőrizte:**

Dr.Markó Péter jegyző

Tisztelt Képviselőtestület!  
Tisztelt Bizottság!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24. § (1) bekezdésének 2014. szeptemberi hatályon kívül helyezése megszüntette a költségvetési koncepció benyújtására vonatkozó előírást. Ennek ellenére célszerű a költségvetési rendelet összeállításának irányait, főbb szempontjait annak érdekében meghatározni, hogy a betervezésre kerülő előirányzatok a biztonságos működés mellett a képviselő-testület által megfogalmazott célok, feladatok megvalósítását szolgálják.

Jelen koncepció elsődleges célja a 2018. évi költségvetés megalkotásához szükséges alapelvek, főbb célok meghatározása, mely keretet szolgáltat a januárban benyújtásra kerülő költségvetési javaslat előkészítéséhez.

Az önkormányzatok központi finanszírozása 2018. évben is az önkormányzatifeladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

A Magyar Közlönyben 2017. november 1. napon kihirdetésre került a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény. A törvény 2. melléklete a helyi önkormányzatok működésének általános támogatását, a 3. melléklet a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak területét, mértéket határozza meg.

A gazdálkodás során 2018. évben is az intézményhálózat, a városüzemeltetésének, működőképességének megtartása, a 2017. évről áthúzódó beruházások befejezése kiemelt szerepet játszik. A középtávú tervezéshez, további fejlődéshez szükséges a város érdekét szolgáló gazdasági, turisztikai fejlesztések, zöldterület nagyságát növelő, „zöld város” koncepció előkészítése, elindítása és megvalósítása.

## **I. A koncepciót meghatározó keretek, alapelvek**

A koncepció illeszkedik a 2014-2019. évekre vonatkozó gazdasági programban megfogalmazott célokkal.

A gazdálkodás fedezetét továbbra is a feladatellátáshoz igazodó, 2013. évben bevezetett feladatalapú támogatási rendszer által biztosított támogatási összeg, valamint a helyi adók beszedéséből származó, illetve működési bevételek összege adja.

A működőképesség biztosítása mellett a folyamatban lévő, előkészített beruházások megvalósítása.

A 2014-2020 közötti időszakra elfogadott operatív programokhoz (EFOP, TOP, KÖFOP) igazodó fejlesztési tervek kidolgozása, a vízparti területek, kulturális intézmények fejlesztése, mely illeszkedik a Zöld Város koncepcióba, figyelembe véve a meglévő családbarát szemléletmódot.

A pályázati lehetőségek elbírálásakor egyrészt a magas támogatási intenzitás, másrészt a kötelező feladatok ellátása az elsődleges szempont.

Rendkívüli állami támogatás igénybevételére, az idei évhez hasonlóan kis mértékben kerülhet sor.

Az Önkormányzat sem likvid, sem folyószámlahitellel nem rendelkezik, hitelfelvétel a stabilitási törvény alapján továbbra sem tervezhető.

A takarékos gazdálkodással biztosítani kell a város, az intézmények feladatellátását, csak indokolt, képviselő-testület által korábban jóváhagyott esetben tervezhető az előző évi előirányzatnál magasabb összeg.

Szociális ellátások területén a központi támogatásokon túl a korábbi években kialakult helyi támogatási formák (iskolakezdésnél fűzetcsomag, rászorulóknak tűzifa biztosítása) megőrzése indokolt.

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.

Az elmúlt években elért gazdálkodási eredmények és magas szolgáltatási színvonal megtartása, továbbvitele érdekében a tervezett bevételek és kiadások között mindazokat a bevételeket és kiadásokat kell megtervezni, amelyek az ellátott közfeladatokkal kapcsolatosak, a tapasztalatok alapján rendszeresen előfordulnak, vagy eseti jelleggel várhatóak, jogszabályon alapulnak, vagy az eszközök hasznosításával függenek össze.

A 2018. évi költségvetési javaslat összeállításánál az alábbi kiemelt fontosságú szempontok, elvek érvényesítését kell szem előtt tartani:

1. Egyensúlyi költségvetés összeállítása, bevételek megalapozott tervezése, kiadások teljeskörű számbavétele. Adósságot keletkeztető ügyletből származó bevétel, külső finanszírozású működési hiány nem tervezhető. A bevételek és kiadások egyensúlyát a költségvetés-készítés során meg kell teremteni.
2. A kiadások tervezése a kötelezően ellátandó feladatok meghatározásával történhet.
3. Biztosítani kell az önkormányzati szolgáltatások elért színvonalát, a takarékos, hatékony, biztonságos feladatellátás feltételeit.
4. A felújított közterületek, közintézmények intenzív fenntartásával biztosítani kell értékük, színvonaluk megőrzését.
5. Biztosítani kell a kiadásokon belül az Önkormányzat vagyonának értékét megőrző-gyarpító felhalmozási arányt (zöldfelületek, utak, önkormányzati lakóházak, intézmények tervszerű felújítása, fejlesztése). Önerőből történő felhalmozási kiadások nagysága a költségvetés 10 %-át teszi ki.

## **II. Jogszabályi háttér**

A költségvetési törvényben 2017-hoz képest nem változott, továbbra is települési önkormányzatokat illeti meg a gépjárművek után beszedett adó 40 %-a. A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatás munkáltatót terhelő közterheket is magában foglaló együttes összege 2018. évben sem haladhatja meg a bruttó 200 e Ft-ot. A fizetési számlákhoz kapcsolódóan változatlan a bankszámla-hozzájárulás havi mértéke. Változatlan a közalkalmazotti bértábla és a köztisztviselői illetményalap, 38 650 Ft. Új elemként jelentkezik az 59.§ (6) bekezdése, mely szerint a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben a saját forrásai terhére a köztisztviselők vonatkozásában magasabb összegben állapíthatja meg az illetményalapot.

## **III. Bevételek**

Az Önkormányzat 2018. évre tervezett bevételeit a 4/2013 (I.11.) kormányrendelet az államháztartás számviteléről 15. mellékletében meghatározott rovatrend szerint kell tervezni.

### *1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről*

Ezen a soron a 2. melléklet I. Önkormányzatok működési támogatása kerül tervezésre, mely tétel kizárólag az önkormányzat költségvetésében tervezhető. Főbb tételei:

#### **I. Önkormányzatok működésének általános támogatása - B111**

- Önkormányzati hivatal működésének támogatása – fajlagos összeg változatlan 4 580 e Ft/fő
- Település-üzemeltetéssel kapcsolatos feladatellátás (zöldterület-gazdálkodás, közvilágítás, köztemető -, közutak fenntartása) – fajlagos összegek változatlanok
- Egyéb önkormányzati feladatok támogatása (előző pontban nem nevesített feladatok)
- Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok –fajlagos mutató változatlanul 2 550 Ft/fő
- Üdülőhelyi feladatok támogatása – fajlagos összeg: 1,0 Ft / idegenforgalmi adó

A támogatás mértékét az egy főre jutó adóerő-képesség befolyásolja, ez esetünkben 2016. évben 21 m Ft, 2017. évben 36,9 m Ft, 2018. évben 40,9 m Ft összegű támogatáscsökkenést jelent. A 2018. évi mutatószám felmérés december első felében kerül meghatározásra, a pontos összegek akkor állnak rendelkezésre, várhatóan 330 m Ft összegű támogatással lehet számolni, mely összeget a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása jogcímen biztosított forrás emel.

## II. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása - B112

- Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása – fajlagos összeg a pedagógus béremelés következtében növekedést mutat
- Óvodaműködtetési támogatás –
- Új jogcímként jelent a kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

## III. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása - B113

Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok, gyermekétkeztetés támogatása, szociális ágazati pótlék támogatása tervezhető a pontos létszámadatok figyelembevételével.

## IV. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása - B114

Nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok támogatására változatlan fajlagos összeg áll rendelkezésre 1 210 Ft/fő.

### 3. melléklet szerinti kiegészítő támogatások - B116

Pályázat benyújtásához kötött támogatási forma, így eredeti előirányzatként nem kerül tervezésre.

#### 2. *Közhatalmi bevételek – B3*

A tételek között a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által beszedett adó 40 %-a, valamint a helyi adórendeletben szereplő adónemek beszedéséből származó összeg tervezhető. A tervezésnél figyelembe kell venni, hogy a helyi adó rendeletben milyen adómértékek kerülnek meghatározásra.

#### 3. *Működési bevételek – B4*

A működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, közterület-használatból, bérbeadásból, ellátási díjakból, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak.

#### 4. *Felhalmozási bevételek – B5*

Ingatlanok, egyéb tárgyi eszközök, részesedések értékesítéséből származó bevétel eredeti előirányzatként nem tervezhető.

#### 5. *Működési célú átvett pénzeszközök – B6*

A tételek között kizárólag a Balatonboglár Városi Önkormányzattervezhet bevétel, melyet a mezőri feladatellátásra a Hegyközség biztosít.

#### 6. *Felhalmozási célú átvett pénzeszközök – B7*

Lakáshitel-törlesztés 2018. évi összege tervezhető a bevételek között.

## **IV. Kiadások**

### 3.1. *Működési kiadások között az alábbi tételek kerülnek tervezésre*

A működési kiadások tervezése során kiemelt szempont a takarékoság és hatékonyság érvényesítése. Az összkiadás mintegy 90 %-át a működési költségek teszik ki

a)K - 1: a személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottaknak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak,

A tervezés során első lépés a kötelező feladatok ellátásához szükséges létszám meghatározása. Majd a hatályos illetményalap, közalkalmazotti illetménytáblával kell számolni a 2017. december - 2018. novembere közötti időszakra eső bértömeget, figyelembe véve Balatonboglár Város Képviselőtestületének 3/2011.(II.25.) önkormányzati rendeletét a közalkalmazottakat megillető egyes juttatásokról, illetve 22/2003.(XI.10.) KT számú rendelete a köztisztviselőket megillető juttatásokról és támogatásokról. A tervezésnél a tételes analitikus kimutatás tudja biztosítani a költségvetés megalapozottságát, a létszám, személyi juttatások és járulékok soron kimutatott összegek közötti összefüggések biztosítása elvárt a tervezés során.

A Magyar Közlöny 2017. évi 93. számában 2017. június 19-én megjelent az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2017. évi LXXVII. törvény, mely magában foglalja a többségében 2018. január 1-jével hatályba lépő, és a legfontosabb adónemeket érintő változásokat. Ennek értelmében.

- 2018. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 138.000 forint a kötelező legkisebb munkabér, azaz a minimálbér összege
- 2018. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 180.500 forint garantált bérminimum összege
- 2018. január 1-jétől a szociális hozzájárulási adó mértéke 22 százalékról 20 százalékra csökken
- 2018. január 1-jétől az egészségügyi hozzájárulás mértéke 22 százalékról 20 százalékra csökken.

b)K - 2: a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet a kifizetést teljesítő megfizetni köteles,

c)K - 3: a dologi kiadások, amelyek a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak,

A dologi kiadásokat a 2017. évi eredeti előirányzat, illetve a novemberi teljesítés, valamint a 2018. évre szóló kötelezettségvállalások figyelembe vételével kell meghatározni.

A bölcsődei, óvodai feladatok ellátása, gyermekétkeztetés biztosítása változatlanul önkormányzati feladat, tervezése költség hatékony, megfontolt módon kerül biztosításra.

A városi konyha 2018. évi működését a költségvetésben külön szakfeladatként kell tervezni, hogy mind a bevételei, mind a kiadásai elkülöníthetők legyenek.

Közterület-fenntartó Szervezt esetében az ellátandó feladatkörök ismeretében tételesen kell a 2018. évi költségvetési számokat, létszámot meghatározni.

Az Urányi Sportközpont működtetése 2018. évben változatlan létszámmal, feltételekkel kerül tervezésre. Az évközben történő esetleges változások finanszírozására célszerű tartalékot képezni.

A civil szervezetek, sporttevékenység, tűzoltóság támogatására biztosított keretösszeg megfelel a 2017. évi összegnek, felosztása bizottsági testületi döntés függvényében alakul.

d)K - 4: az ellátottak pénzbeli juttatásai, amelyek a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetésekből származnak,

e)K - 5: az egyéb működési célú kiadások, amelyek a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülről vagy kívülről működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előirányzaton nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak.

3.2. *Felhalmozási kiadások között az alábbi tételek kerülnek tervezésre*

a) a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak,

b) a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak,

Felhalmozási kiadások között tételesen, egyedileg a beruházás, beszerzés megnevezésével, történik a tervezés. Itt figyelembe kell venni a korábbi testületi döntésen alapuló kiadásokat

#### **IV. Finanszírozási bevételek és kiadások**

Hitel-, kölcsönfelvétel nem tervezhető. Kizárólag az előző évi maradvány igénybevétele, illetve a költségvetési szerv bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak különbségeként irányító szervi támogatásként folyósított támogatás, valamint szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonásának tervezése engedélyezett.

A 2018. évi költségvetési rendelet megalkotása az előző évek gyakorlatának megfelelően 2 fordulóban zajlana 2018. január hónapban. Kérem az intézmények, műszaki kollégák tájékoztatását, állapotfelmérését, hogy az önkormányzati vagyonelemek esetében mely intézményeknél, ingatlanoknál milyen azonnali beavatkozást igénylő feladatok (akár felújítási, karbantartási, egyéb) adódnak, hogy megalapozott döntések meghozatalára kerüljön sor.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet a fent leírtak alapján a 2018. évi koncepcióban foglaltakat megvitatva járuljon hozzá a 2018. évi költségvetési tervezési munkák folytatásához.

Balatonboglár, 2017. november 28.

Mészáros Miklós  
polgármester

#### **Határozati javaslat:**

Balatonboglár VárosÖnkormányzat Képviselő-testületeelfogadja Balatonboglár Városi Önkormányzat 2018. évi költségvetési koncepcióját.

**Határidő :2018. február 15.**

**Felelős: Mészáros Miklós polgármester**